

**Uchwała nr X/106/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu**  
**Lubińskiego na lata 2021-2039 przedstawionym wraz z projektem uchwały w sprawie**  
**uchwalenia budżetu Powiatu Lubińskiego na rok 2021**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

**wydaje opinię negatywną**

o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubińskiego na lata 2021-2039 przedstawionym wraz z projektem uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lubińskiego na rok 2021.

**Uzasadnienie**

Stosownie do art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) – dalej „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania. Stosownie do art. 230 ust. 3 u.f.p., opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Stosownie do powołanych przepisów, Zarząd Powiatu Lubińskiego, uchwałą nr 215/2020 z dnia 13 listopada 2020 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubińskiego na lata 2021-2039, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubińskiego na lata 2021-2039. Uchwała nr 215/2020 w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2039 wpłynęła do Izby w dniu 16 listopada 2020 roku.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2021-2039, co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. Dla każdego roku wieloletniej prognozy finansowej określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Przyjęte w projekcie wartości są spójne, w zakresie wymaganym w art. 229 u.f.p., z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg zrównowazenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ust. 1 u.f.p. Dla przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej podano informacje i wielkości wskazane w art. 226 ust. 3 u.f.p. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w roku 2021 Powiat nie planuje przychodów z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Na koniec 2021 r., po spłacie części długu, przewiduje się, że zadłużenie Powiatu wyniesie 50.750.000,00 zł, co stanowi 34,84% planowanych w tym roku dochodów. W latach 2022-2039 zaplanowano stopniową spłatę długu finansowaną z prognozowanych w tych latach nadwyżek budżetu.

W 2021 roku spłaty zaciągniętych zobowiązań finansowych powiększone o wydatki



przeznaczone na obsługę długu stanowią 3,97% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, i są niższe o 1,88 punktu procentowego od dopuszczalnego wskaźnika spłaty w wysokości 5,85% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za III kwartały 2020 r. Jak wynika natomiast z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Zatem wykonanie roku budżetowego 2020 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w 2021 r. (który w oparciu o przewidywane w projekcie prognozy wykonanie 2020 r. wynosi 6,11%).

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2022 roku spłaty zobowiązań finansowych powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu wyniosą 3,54% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, i przekroczą o 1,85 punktu procentowego dopuszczalny wskaźnik spłaty w wysokości 1,69% (wyliczony w oparciu o przewidywane wykonanie 2020 r.), co oznacza że w 2022 roku nie zostanie zachowana relacja z art. 243 u.f.p., obliczenia w latach 2020-2025 w sposób ustalony w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500), ze zmianami wynikającymi z art. 15zob ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.).

Jak wynika z art. 243 ust. 1 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

W myśl art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw ustalana na lata 2020–2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 u.f.p., do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. W art. 15zob ust. 1 i 2 powołanej ustawy dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (...) określone zostały dodatkowe wyłączenia z limitu spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. oraz rodzaje wydatków bieżących,



o które należy pomniejszyć wydatki bieżące przy ustalaniu relacji ograniczającej wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego.

W latach 2023-2039 zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W 2023 r. planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 3,45% i jest równy dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat zobowiązań, obliczonemu w oparciu o dane za III kwartały 2020 r. W 2024 r. oraz w latach 2026-2028 relacja spłat zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań finansowych a wskaźnikiem zdolności spłaty wynosi 0,94 pkt procentowego w 2024 r., 0,27 pkt procentowego w 2026 r., 0,93 pkt procentowego w 2027 r., 1,80 punktu procentowego w 2028 r.).

Skład Orzekający zauważa, że przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane prognozowane, w tym w zakresie wykonania budżetu 2020 r. oraz przewidywanych wielkości budżetów w kolejnych latach. Relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań. Niespełnienie w 2022 roku relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetu. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy Powiatu ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych dochodów i wydatków, oraz za zaciąganie i spłatę zobowiązań.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

*mgr Monika Puchala*